



计提折旧的固定资产

全年平均总值的简易算法

孙荣桂

计提折旧的固定资产全年平均总值的计算方法，财政部在1985年1月制定的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》中做了说明，其公式是：

1—12月各月计提折旧的各项固定资产原值的月初余额之和÷12

按现行制度规定，企业全部固定资产中应该计提折旧的固定资产包括：1.正在使用中的（包括生产用和非生产用）；2.备用的；3.大修理期间暂停使用的；4.季节性的生产企业在停产期间停用的。不计提折旧的固定资产包括未使用和不需用两类。在工业企业会计报表中，只反映企业的全部固定资产原值，并不反映计提折旧的固定资产原值。因此，如果平时不做记录，年终就要收集12个月的材料，工作量较大。

在实际工作中，利用年初、年末的折旧余额和年固定资产折旧率来计算，方法简便，数据准确。

求计提折旧的固定资产全年平均总值，原公式为：

计提折旧的固定资产全年平均总值 = $\frac{\sum (1-12) \text{月计提折旧的固定资产原价}}{12}$

设： a_1, a_2, \dots, a_{12} 分别为1月、2月……12月计提折旧的固定资产原价。

b_1, b_2, \dots, b_{12} 分别为1月、2月……12月计提的固定资产折旧额。

c 为月折旧率。

则： $a_1 \times c = b_1, a_2 \times c = b_2, \dots, a_{12} \times c = b_{12}$

$$a_1 = \frac{b_1}{c}, a_2 = \frac{b_2}{c}, \dots, a_{12} = \frac{b_{12}}{c}$$

那么，计提折旧的固定资产全年平均总值

$$\begin{aligned} &= \frac{a_1 + a_2 + \dots + a_{12}}{12} = \frac{\frac{b_1}{c} + \frac{b_2}{c} + \dots + \frac{b_{12}}{c}}{12} \\ &= \frac{(b_1 + b_2 + \dots + b_{12}) \div c}{12} \\ &= \frac{b_1 + b_2 + \dots + b_{12}}{c \times 12} \end{aligned}$$

因为： $b_1 + b_2 + \dots + b_{12} = \text{全年计提的固定资产折旧额}$
 $c \times 12 = \text{年计提固定资产的折旧率}$

所以：计提折旧的固定资产全年平均总值 = $\frac{\text{全年计提的固定资产折旧额}}{\text{年计提固定资产的折旧率}}$

$$= \frac{\text{年末固定资产折旧余额} - \text{年初固定资产折旧余额}}{\text{年计提固定资产的折旧率}}$$

例：某厂1985年计提折旧的固定资产原值1月份为1,369,426元，2月份、3月份、4月份均为1,371,426元，5月份为1,387,606元，6月份为1,414,292元，7月份、8月份均为1,415,052元，9月份、10月份均为1,419,078元，11月份为1,423,228元，12月份为1,430,734元；会计报表中年初折旧余额为199,026.14元，年末折旧余额为283,065.26元，年折旧率为6%。求计提折旧的固定资产全年平均总值。

$$\begin{aligned} \text{代入原公式} &= \frac{1,369,426 + 1,371,426 \times 3 + 1,387,606}{12} \\ &+ \frac{1,414,292 + 1,415,052 \times 2}{12} \\ &+ \frac{1,419,078 \times 2 + 1,423,228 + 1,430,734}{12} \\ &= 1,400,652 \text{元} \end{aligned}$$

用年折旧额和年折旧率计算计提折旧的固定资产全年平均总值

$$\begin{aligned} \text{代入公式} &= \frac{283,065.26 - 199,026.14}{6\%} \\ &= \frac{84,039.12}{6\%} = 1,400,652 \text{元} \end{aligned}$$

可见，采用年折旧额和年折旧率来计算计提折旧的固定资产全年平均总值的方法，既可节省收集资料的时间，又可简化计算过程，并能确保数据准确，是一种行之有效的简易算法。该方法还适用于计算计提大修理基金的固定资产全年平均总值。